

# **ANÁLISE LONGITUDINAL DA INVESTIGAÇÃO EM CONTABILIDADE SOBRE RELATO AMBIENTAL**

**Carlos Mata**

Doutorando em Gestão pela Universidade de Évora  
Escola Superior de Ciências Empresariais do  
Instituto Politécnico de Setúbal  
E-mail: carlos.mata@esce.ips.pt

**Ana Fialho**

Doutorada em Ciências Económicas e Empresariais pela Universidade de Saragoça  
Universidade de Évora  
E-mail: afialho@uevora.pt

**Teresa Eugénio**

Doutorada em Gestão pelo ISCTE - Instituto Universitário de Lisboa  
Escola Superior de Tecnologia e Gestão de Leiria do  
Instituto Politécnico de Leiria  
E-mail: teresa.eugenio@ipleiria.pt

## **Resumo**

Este estudo pretende contribuir para uma revisão da investigação em Contabilidade sobre a temática do Relato Ambiental, através da análise dos artigos publicados em 20 *accounting top journals*, entre 2006 e 2011. Foram identificados 130 artigos, tendo a maioria sido publicados no: *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, *Accounting Forum*, *Accounting, Organizations and Society* e *Critical Perspectives on Accounting*. Do universo dos estudos identificados, foram analisados 62 artigos. Para cada artigo optamos por analisar as seguintes dimensões: os objetivos e resultados obtidos, as metodologias adotadas, a origem dos dados, os sectores de atividade e países em estudo. Os estudos procuram compreender as práticas e identificar os fatores que influenciam o relato ambiental, analisar o impacto da regulamentação sobre o relato ambiental, identificar uma “teoria social”, estudar os sistemas de contabilidade ambiental e analisar a relação entre o relato ambiental e o desempenho ambiental e económico. Constatámos que a maioria dos estudos apresenta uma abordagem longitudinal e utiliza preferencialmente como metodologia a análise de conteúdo.

**Palavras-chave:** Contabilidade Social e Ambiental; Relato Ambiental; Revistas de Contabilidade; Investigação.

## **Abstract**

This study aims to contribute for an accounting state-of-the-art on environmental disclosure through the analysis of the articles published in 20 accounting top journals ranging between 2006 and 2011. 130 articles were identified, the majority of which having been published in the journals *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, *Accounting Forum*, *Accounting, Organizations and Society* and *Critical Perspectives on*

Accounting. From the universe composed of the identified studies, 62 articles were analyzed. For each article we decided to focus on the following dimensions: the objectives and obtained results, the adopted methodologies, data sources, industry activities, and the countries of interest. The studies seek to understand the practices and to identify the factors that influence the environmental disclosure, to analyze regulatory impact on environmental disclosure, to validate a “social theory”, to study the environmental accounting systems, and to analyze the relation between environmental disclosure and environmental and economic performance. We have observed that the majority of studies present a longitudinal approach and preferably uses content analysis as a methodology.

**Keywords:** Social and Environmental Accounting; Environmental Disclosure; Accounting journals, research.

